

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

LA DESVALORIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS, PÉRDIDA DE
MATERIA PRIMA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA EITAL EDIFICACIONES
SAC. AÑO 2015 – 2016

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

BERNIA PACHECO DE LEON, FLOR MARLENY
BRANCACHO ALEJOS, LAURA YSABEL
GALARZA PALACIOS, JANET RUTH

ASESOR:

MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, 2017

RESUMEN

Debido que constantemente veíamos pérdidas por robo o por obsolescencia en los materiales que se compraban en la empresa para realizar una obra es que decidimos hacer nuestro trabajo de investigación para ver su incidencia en las pérdidas, tanto a nivel tributario como contable. Por este trabajo pudimos ver lo que era necesario hacer para evitar se sigan suscitando este tipo de problemas en el trabajo así como de los errores que habían por no tener un buen plan, ni de metodología para el trabajo que se hacía en el almacén central y por ende en los almacenes de las obras ya que todo se realizaba de la misma forma. Este trabajo nos retro alimentó y claramente con nuestra investigación pudimos dar recomendaciones para mejorar el desempeño en el área de almacén. Así como resaltar la importancia del manejo de los métodos de control en cada área de la empresa De ahí partimos que debíamos tener un buen control (kardex) de los materiales.

Las pérdidas no representaban gran parte del desarrollo de una obra pero sumándolas en forma general de todas las obras si representaban un mayor volumen.

Así mismo dentro de nuestra investigación para mejorar el tratamiento contable y dar la iniciativa para que se corrijan los errores cometidos y se hagan los respectivos ajustes en los años en que se encontraron dichas mermas y desmedros para sincerar los resultados acumulados de cada año, también hacer un manual de tratamientos contables de tal forma que la contabilidad se uniformice hemos aplicado las NIICS correspondientes.

Al sincerar las pérdidas en valores reales y corregir lo que se ingresó mal tendremos el beneficio de pagar un menor impuesto a la renta lo cual representa un gasto menos en la empresa que nos permitirá elevar nuestra rentabilidad en el periodo.

ABSTRACT

Because we constantly saw losses due to theft or for obsolescence in the equipment that were bought in the company to do a work is that we decided to do our research work to see its incident in the loss, both at the tax and accounting levels. As a result of this work we could see what was necessary to do to avoid doing these types of problems at work, as well as the mistakes that were found for not having a good plan, nor of methodology for the work that was done in the central warehouse and therefore in the warehouse of the work because everything was done in the same way. With this work, we could acquire more knowledge and with our research, we were able to give recommendations to improve the performance in the warehouse area. What's more stands out the importance of the management of control methods in each area of the company. From there we started that we should have a good control (kardex) of the equipment.

The losses did not represent a big part of the growth of a work, but if the works had added in a general way, it would have represented a greater volume.

At the same time, in our research in order to improve the accounting treatment and drive an initiative to correct the mistakes and make the corresponding adjustment in the years where were found reductions and deterioration to correct the gathered results of every year, also make an accounting treatment manual in order to the accounting be standardized, we have applied the NIICS corresponding.

Correcting the losses in real values and of what wrongly entered, we will have the benefit of paying a lower income tax which represents a less expense in the company that allows us to increase our profitability in the period.

Dedicatoria

A nuestros padres, esposos, hijos, familiares y profesores que contribuyeron a lograr nuestro objetivo, dándonos siempre su apoyo moral y alentándonos a seguir adelante en cada etapa de nuestra formación profesional.

A nuestros asesores que se preocuparon por brindarnos sus experiencias de vida y acompañarnos durante todo este tiempo.

Agradecimiento

Al Todopoderoso, a mis amados padres y a mi único hijo Bryan, por haberme permitido llegar a esta etapa de mi vida y culminar el objetivo que me tracé. Bernia Pacheco, Flor Marleny.

A Dios por darme la vida, a Tito por confiar en mí y saber que podía lograr mi objetivo, como el terminar la carrera de contabilidad. Brancacho Alejos, Laura Ysabel.

A Dios por su gracia, a mi madre por su ejemplo y dedicación y a mí amado esposo por su apoyo. Galarza Palacios, Janet Ruth.

Al Sr. CPCC y Perito Contable Judicial José Borja Eguilas por su aporte y experiencia en temas contables, tributarios, financieros, en NIC y NIIF.

TABLA DE CONTENIDOS

Pág.

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del Problema	1
1.2 Formulación del Problema.....	2
1.2.1 Problema General.....	
1.2.2 Problemas Específicos	2
1.3 Casuística.....	3

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación	18
2.2 Bases Teóricas... ..	22

CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....40

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS

ANEXOS

INTRODUCCIÓN

Eital Edificaciones S.A.C, es una empresa dedicada al rubro de la construcción de edificios de viviendas multifamiliares y de oficinas, ventas de varillas de acero, alquiler de maquinarias para la construcción y otros servicios relacionados.

Eital Edificaciones S.A.C fue creada el año 2013, constituida con capital peruano según la Ley General de Sociedades N° 26887; sus oficinas se encuentran ubicadas en el distrito de San Isidro, provincia y Región de Lima.

La empresa dentro de sus objetivos considera:

- Brindar un apropiado servicio de consultoría en la parte inicial, mientras está en etapa de crecimiento y desarrollo ideal del proyecto, con el único propósito de optimizar el producto y sostener un adecuado coste de construcción que acrecienta las utilidades.
- Garantizar que el producto final domine la probabilidad de los clientes dentro de los periodos reales de construcción.
- Buscar constante ahorro en los costos de construcción para ser una de las mejores opciones económicas para las inmobiliarias.
- Posicionarse en el entorno competitivo de la construcción como una compañía constructora sólida, cabal, de seguridad y leal a los acuerdos con sus clientes y con capacidad para llevar a cabo proyectos tanto en el sector privado como en el del estado.
- Ser competitiva con un elevado nivel de control en su gestión, permitiendo conseguir rentabilidad capaz de asegurar persistencia de la compañía a lo largo del espacio del tiempo y con la confianza de los socios.
- Mantener un real costo de construcción que maximice las utilidades.

- Modernizar constantemente los adelantos en el sector, favoreciendo el ingreso de primicias y tecnologías de innovación en los trabajos que se desarrollen.

La MISIÓN y VISIÓN de EITAL EDIFICACIONES S.A.C. son las siguientes:

MISIÓN

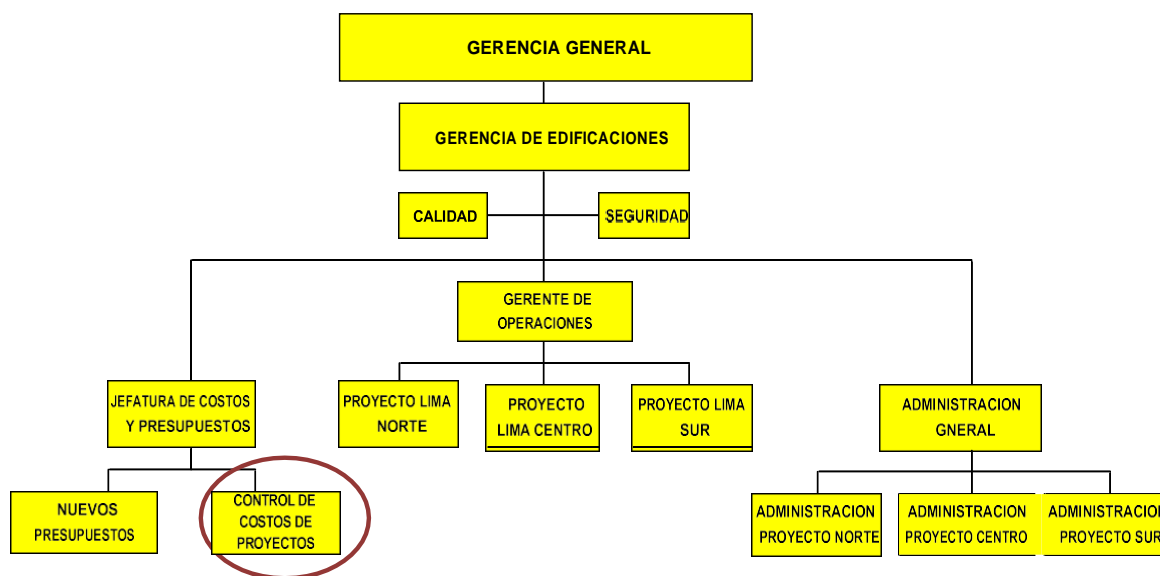
Construir edificios para usos de vivienda multifamiliar, oficinas corporativas e institucionales, hotelería, centros de estudios y clínicas. Ejecutar los proyectos a un costo y en un tiempo razonable para alcanzar las expectativas de nuestros clientes y acatando las normas legales; aplicando los estándares de óptima calidad prometidos al cliente; sin arriesgar la vida, salud e integridad de nuestros colaboradores; preservando el medio ambiente, respetando y promoviendo el desarrollo del entorno social del proyecto.

VISIÓN

Ser la primera opción cuando alguien desee contratar una constructora para ejecutar el tipo de proyecto a los que nos dedicamos, digno de ser recomendado por ser una empresa seria y responsable contando con revisiones periódicas.

Impulsando innovación, competitividad y liderazgo, contribuyendo al desarrollo nacional, orientada a la mejora social.

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA



Fuente: Elaboración propia.

Los saldos iniciales y finales de los inventarios de materia prima en las constructoras deben ser expuestos correctamente en los estados de situación financiero y de resultados. En este tipo de empresa sus inventarios corresponden a la partida de realizables y tangibles, su control es tanto físico como en el proceso de producción, teniendo en cuenta el ritmo de consumo.

En las constructoras, el control de los inventarios, es pocas veces atendido, no permitiendo contar con registros fehacientes, políticas o sistemas de ayuda para el control de inventarios, convirtiéndose en mermas.

La NIC 2 Existencias señala, debe ser controlado todo tipo de inventarios y métodos de valuación, de igual forma los principios contables, leyes y normas peruanas y para

la contabilidad de contratos de construcción la NIC 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.



En publicación del año 2011, el ingeniero Marco Apulo Galarza Meza dice: “Los materiales pueden llegar a representar cerca del 30% del costo de un proyecto y sin embargo, en muchos casos las empresas solo realizan verificaciones mensuales del estado de sus consumos de materiales para las partidas de control, las cuales están a cargo de los jefes de almacén quienes le dedican poco o nulo análisis al tema de la productividad de los recursos”.



Conciliando el control de las mermas de materiales y comparando los indicadores de la adquisición de materiales, se podrá concluir cuales tienen problemas en los indicadores de consumos, ya sean muy elevados, pocos o irregulares. Permitiendo que esta información sea reflejada en los estados financieros.

El presente trabajo de investigación contribuye a buscar mejorar la rentabilidad de la empresa, apoyar y dar solución con relación a los consumos de los insumos necesarios para la construcción y optimizar el rendimiento de los recursos.

La siguiente es la estructura del trabajo de investigación:

Capítulo I: Problema de la Investigación, comprende el planteamiento del problema, formulación del problema y la casuística.

Capítulo II: Marco Teórico, contiene los antecedentes del trabajo de investigación y sus bases teóricas.

Capítulo III: Alternativas de solución, así como las conclusiones, recomendaciones, bibliografías y anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Recientemente el incremento de los profesionales en la industria de la construcción, ha originado la aparición de nuevas empresas edificadoras con capitales peruanos y del exterior. Debido a esta demanda la competencia ha incrementado considerablemente. Los contratistas buscan reducir sus costos de operación así como el abaratar sus procesos en la construcción para ser más competitivas en el mercado. También recurren a licitaciones de quienes ofrecen menos precio de los productos o materiales que se utilizan en la construcción.



Fuente: Encuesta de Expectativa del IEC N° 13 - CAPECO

La falta de control interno y el no control de los inventarios de materia prima, da como consecuencia su errada aplicación y desconocimiento de su valor en la productividad, y en los materiales que tienen un alto consumo, como es el caso del gasto originado

por las pérdidas y mermas de los inventarios de materia prima. Llegando a reflejar en los estados financieros un resultado de utilidad no real.

1.2.- FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General:

¿De qué manera la desvalorización de existencias incide en la rentabilidad de la Empresa Constructora EITAL EDIFICACIONES S.A.C, año 2015 y 2016?

1.2.2 Problemas Específicos:

¿De qué manera la desvalorización de las existencias incide en el Estado de Situación Financiera de la Empresa Constructora EITAL EDIFICACIONES S.A.C, año 2015 y 2016?

¿De qué manera la desvalorización de las existencias incide en el Estado de Resultado de la Empresa Constructora EITAL EDIFICACIONES S.A.C, año 2015 y 2016?

3.- Casuística:

Los inventarios de la materia prima son controlados por el área de almacén, mediante el kardex. En este tipo de empresas, no existe un control de informes por mermas por uso inadecuado y por robo de materia prima aplicado a la desvalorización de las mismas.

Así mismo, la falta de conocimiento de su aplicación, incurre en el registro inadecuado del gasto sumado al consumo de materia prima, destinado para los proyectos inmobiliarios.

Para dar solución al problema, se procederá a la aplicación de las normas internacionales de contabilidad: NIC 2 y según corresponda la NIC 8, NIC 10 y la NIIF 15.

El presente trabajo se enfocará en la problemática de la desvalorización de las existencias y el costo de las mermas, como punto crítico de los inventarios; debiendo figurar correctamente en los estados financieros con el objetivo de poder comparar el estado de situación financiera y el estado de resultados.



Fuente: Elaboración propia.

1.3.1 Análisis de la desvalorización de existencias:

Las existencias o inventarios, son materia de desvalorización cuando por razones de:

- Obsolescencia
- Disminución del valor de mercado
- Daños físicos
- Pérdidas de calidad

Se necesita hacer un ajuste de su valor en los libros contables, dado que no será posible la recuperación del valor inicial de su compra.

CUADRO N° 01

REPORTE DE ADQUISICIONES DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Y TRASLADO DE MATERIALES AL PROYECTO "ABC"

PERÍODO 2016

(Expresados en nuevos soles)

Productos/ Materia Prima	Adquisición de Materiales				Material destinado al Proyecto "ABC"			
	Cantidad	Costo unitario	Totales	%	Cantidad	Costo unitario	Totales	%
Varilla de acero	35,750	31.36	1,121,120	18	30,246	31.36	948,515	16
Cemento	201,630	20.34	4,101,154	65	189,420	20.34	3,852,803	66
Arena fina	21,984	10.17	223,577	4	20,250	10.17	205,943	4
Piedra Chancada	42,980	14.41	619,342	10	40,225	14.41	579,642	10
Ripio	22,870	12.70	290,449	5	19,880	12.70	252,476	4
Totales			6,355,642	100			5,839,378	100

Fuente: Elaboraación propia

Durante el año 2016, la empresa realizó compras según presupuesto aprobado por el cliente para un determinado proyecto, por el valor de S/. 6`355,642, importe que corresponde a cinco productos (ver cuadro N° 01), de los cuales se destinó parte de los materiales para el consumo del proyecto "ABC" por el valor de S/. 5`839,378.

Para la elaboración del presente trabajo se tomó en consideración el producto cemento, porque representa el 65.98% del total de las compras (S/. 3,852,803), siendo motivo de investigación de su consumo en el proyecto "ABC" (ver cuadro N° 01)

CUADRO N° 02

**REPORTE DE ANOMALÍAS POR EL CONSUMO DE
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN**

PERÍODO 2016

(Expresados en nuevos soles)

35%

Materia Prima	Cantidad	Costo unitario	Totales	%
Varilla de acero	10,586	31.36	331,980	16
Cemento	66,297	20.34	1,348,481	66
Arena fina	7,088	10.17	72,080	4
Piedra Chancada	14,079	14.41	202,875	10
Ripio	6,958	12.70	88,367	4
Totales	105,007		2,043,782	100

Fuente: Elaboraación propia

El ingeniero civil informa y emite reportes por anomalías del año 2016, tomando como tema importante el producto cemento, por el valor de S/. 1'348,481 que representa el 35% del total del material destinado al proyecto (ver cuadro N° 02).

Cuadro N° 03

**REPORTE GENERAL POR CONCEPTO DE ANOMALÍAS REPORTADAS
POR CONSUMO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN
EL PROYECTO "ABC"**

PERÍODO 2016

(Expresado en nuevos soles)

CEMENTO-Reporte de Anomalías en el proyecto "ABC"		
Detalle	%	Totales
Uso correcto de materiales	65%	876,513
Merma Física (mezcla de materia	15%	202,272
Robo de bolsas de Cemento	20%	269,696
Totales	100%	1,348,481

Fuente: Elaboraación propia

Asi mismo, el reporte del ingeniero civil por el año 2016 señala que se ha detectado que: (ver cuadro N° 03). Se colocará cámaras de vigilancia como medida de control.

- El 15% del total de anomalías corresponden a “Merma Física – mezcla de materiales sin utilizar”, y
- El 20% corresponden al “Robo de bolsas de cemento”

CUADRO N° 04

REPORTE DETALLADO DE CADA ANOMALÍA PRESENTADA EN EL PROYECTO "ABC"

PERÍODO 2016

(Expresado en nuevos soles)

	Merma física de materiales				Robo de materiales			
	Cantidad	Costo unitario	Totales	%	Cantidad	Costo unitario	Totales	%
Varillas de acero	1,588	31.36	49,797	1	2,117	31.36	66,396	1
Cemento	9,945	20.34	202,272	3	13,259	20.34	269,696	4
Arena fina	1,063	10.17	10,812	0	1,418	10.17	14,416	0
Piedra Chancada	2,112	14.41	30,431	0	2,816	14.41	40,575	1
Ripio	1,044	12.70	13,255	0	1,392	12.70	17,673	0
Totales			306,567	100			408,756	100

Fuente: Elaboración propia

El cuadro N° 04, nos da a conocer los valores por los conceptos antes señalados en el párrafo anterior. Por el año 2016, la merma física – mezcla de material sin utilizar fue de S/. 202,272 y por robo de bolsas de cemento por S/. 269,696.

CUADRO N° 05

REPORTE DE ANOMALÍAS POR EL CONSUMO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

PERÍODO 2015

(Expresados en nuevos soles)

25%

Materia Prima	Cantidad	Costo unitario	Totales	%
Varillas de acero	5,039	31.36	158,007	13
Cemento	42,684	20.34	868,187	71
Arena fina	4,456	10.17	45,320	4
Piedra Chancada	6,970	14.41	100,438	8
Ripio	4,234	12.70	53,765	4
Totales			1,225,718	100

Fuente: Elaboración propia

El daño físico de las existencias de la materia prima “cemento” también **fue presente en el año 2015**. Las anomalías por el consumo de materiales de construcción reportado por el ingeniero civil, representaron el 25% del total de cemento destinado al proyecto “ABC” por el valor de S/. 868,187 (ver cuadro N° 05).

El mismo porcentaje fue aplicado a los seis productos: cemento, varillas de acero, arena fina, piedra chancada y ripio.

CUADRO N° 06

REPORTE DETALLADO DE CADA ANOMALÍA PRESENTADA EN EL PROYECTO "ABC"

PERÍODO 2015

(Expresado en nuevos soles)

	Merma física de materiales				Robo de materiales			
	Cantidad	Costo unitario	Totales	%	Cantidad	Costo unitario	Totales	%
Varillas de acero	756	31.36	23,701	13	1,008	31.36	31,601	13
Cemento	6,403	20.34	130,228	71	8,537	20.34	173,637	71
Arena fina	668	10.17	6,798	4	891	10.17	9,064	4
Piedra Chancada	1,046	14.41	15,066	8	1,394	14.41	20,088	8
Ripio	635	12.70	8,065	4	847	12.70	10,753	4
Totales			183,858	100			245,144	100

Fuente: Elaboración propia

Las mermas físicas por mezcla de material mal utilizado en el año 2015 representaron el 15% y el 20% por concepto de robo de materiales (bolsa de cemento), cuyos valores fueron de S/. 130,228 y S/. 173,637 respectivamente (ver cuadro N° 06).

CUADRO N° 07

REPORTE GENERAL POR CONCEPTO DE ANOMALIAS REPORTADAS POR CONSUMO DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN EN EL PROYECTO "ABC"

PERÍODO 2015

(Expresado en nuevos soles)

CEMENTO - Reporte de Anomalías en el proyecto "ABC"		
Uso correcto de materiales	65%	564,322
Merma Física (mezcla de materiales sin utilizar)	15%	130,228
Robo de bolsas de Cemento	20%	173,637
Totales	100%	868,187

Fuente: Elaboración propia

El cemento utilizado en el proceso producto del proyecto "ABC" fueron reportados por el ingeniero civil responsable del proyecto, así mismo las anomalías informadas fueron detalladas por los años 2016 y 2015. Las anomalías van a incidir el estado de situación financiera, estado de resultado y cambio en el patrimonio de cada año respectivamente según lo señalado en el cuadro N° 07.

CUADRO N° 08

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativo 2016 - 2015 (PDT)

(Expresados en nuevos soles)

	2016	%	2015	%	Diferencias
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,014,312	22.55	1,643,052	17.44	1,371,260
Cuentas por Cobrar Neto Comerciales - Terceros (Neto)	2,528,432	18.92	1,707,075	18.12	821,357
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros (Neto)	551,720	4.13	717,093	7.61	-165,373
Materia Prima (Neto)	918,031	6.87	567,944	6.03	350,087
Producción en proceso	5,043,063	37.73	3,074,414	32.63	1,968,649
Gastos pagados por anticipado	33,870	0.25	326,359	3.46	-292,489
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	12,089,428	90.44	8,035,937	85.30	4,053,491

Fuente: Elaboración propia.

El estado de situación financiera presentado y declarado en el PDT ante SUNAT, muestra que solo se presenta un valor en "Materia prima neto" por el año 2016 y 2015 por el valor de S/. 918,031 y 567,944, es decir, un 6.87 % en el año 2016 en relación al 6.03% del año 2015. Cabe resaltar que no se tuvo un debido control y no tomaron en consideración a los reportes emitidos por anomalías en materiales de construcción

utilizados en el año antes señalado, es el caso de subproductos, desechos y desperdicios que debieron estar debidamente sustentables (ver cuadro N° 08).

CUADRO N° 09
ESTADO DE RESULTADO
Comparativo 2016 - 2015 (PDT)
 (Expresados en nuevos soles)

	2,016	%	2,015	%	Diferencias
Ingresos de Actividades ordinarias					
Ventas Netas (ingresos operacionales)	24,572,964	100.00	30,218,603	100.00	-5,645,639
Total de Ingresos Brutos de Actividades Ordinarias	24,572,964	100.00	30,218,603	100.00	-5,645,639
Costo de ventas	-22,774,442	-92.68	-27,661,070	-91.54	4,886,628
Utilidad Bruta	1,798,522	7.32	2,557,533	8.46	-759,011
Gastos Operacionales					
Gastos de Administración	-228,954	-0.93	-456,991	-1.51	228,037
Gastos de Venta y distribución	-915,816	-3.73	-1,477,965	-4.89	562,149
Otros Ingresos operativos	2,068,273	8.42	59,234	0.20	2,009,039
Otros Gastos operativos	-1,727,371		-		-1,727,371
Utilidad Operativa	994,654	11.08	681,811	2.26	312,843

Fuente: Elaboración propia.

El control negativo de las existencias, han incidido en un mal registro o reconocimiento del costo de ventas por desvalorización de existencias. Es por ello que el estado de resultado del año 2016 y 2015 debe de sincerar sus saldos, conllevando una mayor utilidad antes de impuestos en cada año. Incidiendo tributariamente a cumplir con regularizar el impuesto a la renta de tercera categoría.

1.3.2 Tratamiento contable de las mermas.

El principio de objetividad ante este caso nos señala que estamos ante una contingencia, debido al reconocimiento indebido del registro del costo de ventas por la desvalorización de las existencias, los reportes de anomalías son pruebas no sustentables del reconocimiento al gasto, así como no poder contar con los informes técnicos, las denuncias por pérdidas fortuitas por concepto de robo del cemento y procesos judiciales relacionados y debidamente acreditados.

Requisitos para el reconocimiento de la desvalorización de existencias por merma y pérdida fortuita de bienes:

Requisitos a cumplir para poder deducir como costo o gasto son:

- ✓ El inciso f) del art. 37° de la (Ley del Impuesto a la Renta) señala que son deducibles las mermas producidas en las mercaderías de la empresa, mientras que el art. 21° del Reglamento señala que por merma debe entenderse una pérdida física del bien, ya sea que se pueda verificar a través del peso, volumen, etc. De otra forma, la ley establece que “cuando SUNAT lo requiera”, el contribuyente deberá exhibir un informe técnico de las mermas, elaborado por un “profesional independiente, competente y colegiado”.
- ✓ El inciso d) del art. 37° de la (Ley del Impuesto a la Renta) señala que las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o de fuerza mayor en los bienes productores de rentas gravadas o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.

1.3.3 Incidencia contable.

Al revisar la (NIC 2 Existencias Norma Internacional de Contabilidad) “se define a la merma como la pérdida física tanto en el volumen peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”.

Para que un gasto sea deducible en la determinación del impuesto de la renta neta de tercera categoría, numeral 1° del inciso c) del artículo 21° del (Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta), apreciamos que no se precisa de manera clara el momento en el cual se deba contar con el mismo.

La empresa debió considerar en el año 2016 y 2015 el registro correcto de algunas operaciones contables, como es el caso de desvalorización de existencia y acorde a la normativa vigente que conllevan un efecto contable, tributario y financiero.

CUADRO N° 10

SEREGISTRÓ

LIBRO DIARIO - AÑO 2016

(Expresados en nuevos Soles)

		Importe		
Costo de venta general, según Estados Financieros del año 2016		22,774,442		
			DEBE	HABER
	,----- x -----			
69	<u>COST DE VENTAS</u>	22,774,442		
	692 Productos terminados			
	6924 Productos inmuebles terminados			
	Proyectos varios			
21	<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>			22,774,442
	214 Productos inmuebles			
	2941 Proyectos varios			
x/x	Por el costos de venta de inmuebles terminados del año 2016			

Fuente: Elaboración propia.

En el año 2016, se registró por costo de venta por productos terminados por el valor de S/. 22'774,442 (ver cuadro N° 10). El presente registro incluye el importe de las mermas por material mal utilizado y robado (cemento), sin tomar en cuenta los requisitos que indican las normas tributarias vigentes.

CUADRO Nº 11**SE DEBIÓ
REGISTRAR****LIBRO DIARIO - AÑO 2016**

(Expresados en nuevos Soles)

Costo de venta general, según Estados Financieros del año 2016

			DEBE	HABER
		,----- x -----		
69	<u>COSTO DE VENTAS</u>		22,302,474	
	692 Productos terminados			
	6924 Productos inmuebles terminados			
	Proyectos varios			
21	<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>			22,302,474
	214 Productos inmuebles			
	2941 Proyectos varios			
x/x	Por el costo de venta de inmuebles terminados del año 2016			

Fuente: Elaboración propia

En el cuadro Nº 11, se detalla el importe de S/. 22'302,474 que debió registrarse en el libro diario del año 2016.

CUADRO Nº 12**SE REGISTRÓ****LIBRO DIARIO - AÑO 2015**

(Expresados en nuevos Soles)

Costo de venta general, según Estados Financieros del año 2015

Importe

27,661,070

			DEBE	HABER
		,----- x -----		
69	<u>COSTO DE VENTAS</u>		27,661,070	
	692 Productos terminados			
	6924 Productos inmuebles terminados			
	Proyectos varios			
21	<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>			27,661,070
	214 Productos inmuebles			
	2941 Proyectos varios			
x/x	Por el costo de venta de inmuebles terminados del año 2015			

Fuente: Elaboración propia.

En el año 2015, se registró por costo de venta por productos terminados por el valor de S/. 27,661.070 (ver cuadro Nº 12). De igual forma en el presente registro incluye el

importe de las mermas por material mal utilizado y robo de cemento, sin tomar en cuenta los requisitos que indica las normas tributarias vigentes.

CUADRO Nº 13

**SE DEBIÓ
REGISTRAR**

LIBRO DIARIO - AÑO 2015

(Expresados en nuevos Soles)

Costo de venta general, según Estados Financieros del año 2015

,----- x -----		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
69	<u>COSTO DE VENTAS</u>	22,470,576	
692	Productos terminados		
6924	Productos inmuebles terminados		
	Proyectos varios		
21	<u>PRODUCTOS TERMINADOS</u>		22,470,576
214	Productos inmuebles		
2941	Proyectos varios		
x/x	<i>Por el costo de venta de inmuebles terminados del año 2015</i>		

Fuente: Elaboración propia.

En el cuadro Nº 13, se detalla el importe de S/. 22'470,576 que debió registrarse en el libro diario del año 2015.

1.3.4 Incidencia en el análisis financiero

En el Cuadro Nº 14 y Nº15, se muestran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados comparativo reales de la empresa del 2015 y 2016, como debieron ser presentados y declarados.

CUADRO Nº 14
EITAL EDIFICACIONES S.A.C
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo 2016 - 2015
(Expresados en nuevos soles)

			2015	%	Diferencia
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,014,312	21.78	1,643,052	16.90	1,371,260
Cuentas por Cobrar Neto Comerciales - Terceros (Neto)	2,528,432	18.27	1,707,075	17.55	821,357
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros (Neto)	551,720	3.99	717,093	7.37	-165,373
Materia Prima (Neto)	918,031	6.63	567,944	5.84	350,087
Subproductos, desechos y desperdicios	471,968	3.41	303,866	3.12	168,103
Producción en proceso	5,043,063	36.44	3,074,414	31.61	1,968,649
Gastos pagados por anticipado	33,870	0.24	326,359	3.36	-292,489
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	12,561,396	90.77	8,339,803	85.76	4,221,594
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inmueble Maquinaria y Equipo (neto depreciación Acumulada)	105,258	0.76	123,989	1.27	-18,731
Otros Activos	1,172,319	8.47	1,261,172	12.97	-88,853
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,277,577	9.23	1,385,161	14.24	-107,584
TOTAL ACTIVO	13,838,973	100.00	9,724,964	100.00	4,114,010
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar Comerciales - Terceros (Neto)	3,931,934	28.41	2,317,502	23.83	1,614,432
Otras Cuentas por Pagar	8,371,333	60.49	6,447,405	66.30	1,923,928
TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,303,267	88.90	8,764,907	90.13	3,538,360
PASIVO NO CORRIENTE	0		0		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0		0		
TOTAL PASIVO	12,303,267	88.90	8,764,907		3,538,360
PATRIMONIO					
Capital	1,000,000	7.23	1,000,000	10.28	-
Excedente de revaluación	47,669	0.34	21,419	0.22	26,250
Resultados Acumulados	488,037	3.53	-61,363	-0.63	549,400
TOTAL PATRIMONIO	1,535,706	11.10	960,056	9.87	575,650
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,838,973	100.00	9,724,963	100.00	4,114,010

Fuente: Elaboración propia.

Con la información del estado de situación financiero se podrá mostrar al desarrollar el análisis vertical. Se muestra en color amarillo la partida contable materia prima importe que no ha variado a los estados financieros iniciales según PDT y basado al resultado de las observaciones da origen a la partida subproductos desechos y desperdicios por S/. 471,968 y S/. 303,866 por el año 2016 y 2015 respectivamente, como resultado de la revisión de la utilización del cemento por mal uso y robo.

Cuadro N° 15

RATIOS FINANCIEROS - AÑO 2016		RATIOS FINANCIEROS AÑO 2015	
<div>Activo Cte. - Inventario</div> <div>Pasivo Cte.</div>	2.- PRUEBA ACIDA		
	<div><div>11,171,397</div><div>12,042,339</div></div> <div>= 0.93</div>	<div><div>7,467,993</div><div>8,673,748</div></div> <div>= 0.86</div>	
<p>La capacidad inmediata que posee una empresa para enfrenar sus compromisos a corto plazo. En el período 2015 se muestra un ratio de 0.86 es decir menor a 1, este indicador muestra que la empresa en ese año tuvo que suspender pagos a terceros por tener activos líquidos insuficientes a comparación del año 2016 donde obtuvo un ratio de 0.93 menor 1, demostrando un faltante de liquidez.</p>			

Fuente: Elaboración propia

RATIOS FINANCIEROS - AÑO 2016		RATIOS FINANCIEROS AÑO 2015	
Ventas Netas Activos Totales	5.- ROTACION DEL ACTIVO TOTAL		
	$\frac{24,572,964}{13,367,005} = 1.84$	$\frac{30,218,603}{9,421,098} = 3.21$	
El indicador mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital en activos fijos. En el periodo 2015, el ratio fue de 3.21 veces el valor de la actividad de la ventas efectuada por la empresa y el número de veces que se ha podido colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en activos fijos. A comparación del año 2016 cuyo ratio fue de 1.84 demostrando una disminución de 1.37			

Fuente: Elaboración propia

CUADRO Nº 16

EITAL EDIFICACIONES S.A.C

ESTADO DE RESULTADO
Comparativo 2016 - 2015

(Expresados en nuevos soles)

			2015	%	Diferencia
Ingresos de Actividades ordinarias					
Ventas Netas (ingresos operacionales)	24,572,964	100.00	30,218,603	100.00	-5,645,639
Totalde Ingresos Brutosde ActividadesOrdinarias					
Costo de ventas	-22,302,474	-90.76	-27,357,204	-90.53	5,054,731
Ganancia Bruta	2,270,490	9.24	2,861,399	9.47	-590,908
Gastos Operacionales:					
Gastos de Administración	-228,954	-0.93	-456,991	-1.51	228,037
Gastos de Venta y distribución	-915,816	-3.73	-1,477,965	-4.89	562,149
Otros Ingresos operativos	2,068,273	8.42	59,234	0.20	2,009,039
Otros Gastos operativos	-1,727,371		0		-1,727,371
Ganancia Operativa	1,466,622	13.00	985,677	3.26	480,946
Otros Ingresos (gastos):					
Ingresos Financieros	323,625	2.87	621,173	2.06	-297,548
Gastos Financieros	-715,851	-6.34	-663,593	-2.20	-52,258
Ganancia antes de Participaciones	1,074,396	16.47	943,257	3.12	131,140
Participación del directorio	-6,124		-11,963		5,839
Participación de trabajadores	-9,792		-12,656		2,864
Ganancia Neta Imponible antes de impuestos	1,058,480		918,638		139,843
Impuesto a la renta	-296,374		-275,591		-20,783
Ganancia Neta del Ejercicio	762,106		643,046		119,060

Fuente: Elaboración propia.

En el cuadro N° 15 y 17, se muestra los ratios financieros y los comentarios por cada uno de ellos basados en la información del cuadro N° 14 y 15.

Cuadro N° 17

RATIOS FINANCIEROS - AÑO 2016

RATIOS FINANCIEROS AÑO 2015

<div>Ventas - Costo de Vtas.</div> <div>Ventas Netas</div>	<p>7.- MARGEN COMERCIAL</p> <table> <tr> <td> $\frac{1,798,522}{24,572,964} = 7\%$ </td><td> $\frac{2,557,533}{30,218,603} = 8\%$ </td></tr> </table> <p>El indicador nos permite evaluar el esfuerzo en la operación analizado durante el periodo 2015 y 2016. En el año 2015, se obtuvo 8% en relación al año 2016 cuyo resultado de ratio fue de 7% mostrando disminución de utilidad del 1% entre los dos años.</p>	$\frac{1,798,522}{24,572,964} = 7\%$	$\frac{2,557,533}{30,218,603} = 8\%$
$\frac{1,798,522}{24,572,964} = 7\%$	$\frac{2,557,533}{30,218,603} = 8\%$		

Fuente: Elaboración propia.

<div>Utilidad Neta</div> <div>Ventas Netas</div>	<p>8.- RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS</p> <table> <tr> <td> $\frac{551,066}{24,572,964} = 2.24\%$ </td><td> $\frac{-184,432}{30,218,603} = -0.61\%$ </td></tr> </table> <p>El indicador nos permite evaluar el porcentaje de cada peso de ventas que queda después de gastos e impuestos. En el año 2015, el esfuerzo durante este periodo de análisis fue de -0.61% como una adecuada retribución para el empresario, a comparación del año 2016 que fue de 2.24%. Reflejando un aumento de 1.63%.</p>	$\frac{551,066}{24,572,964} = 2.24\%$	$\frac{-184,432}{30,218,603} = -0.61\%$
$\frac{551,066}{24,572,964} = 2.24\%$	$\frac{-184,432}{30,218,603} = -0.61\%$		

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

(Vidarte, 2016) **Tesis “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, corporación Vidarte S.A.C – 2015”**

Concluye:

La propuesta de un sistema de gestión logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso material y monetario; pues, al proponer una serie de políticas y metodología para controlar más eficientemente el flujo de los materiales, aun siendo aplicado se evitaría posibles pérdidas por errores y se proporcionaría seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades , arrojaría una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa, lo cual es fuente base para la toma de decisiones.

(Cruzado, 2015) **Tesis “Implementación de un sistema de control interno en el proceso y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C – 2014”.**

Concluye:

La implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo con la

implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente.

De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes, puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitarán robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística.

(Chavarria, 2014) ***Tesis “Efecto de la implementación de un sistema de control de inventario bajo el marco normativo de la NIIF sección 23 en la rentabilidad de la empresa constructora Las Segovias EMCOSE en la ciudad de Esteli durante el primer trimestre del año 2014”,***

Concluye:

La Empresa Constructora las Segovias EMCOSE es una constructora con gran reconocimiento en la zona norte de nuestro país por la ejecución de obras públicas que favorecen a la población nicaragüense, a pesar de esto no cuenta con un adecuado control en su inventario lo que perjudica las operaciones de la misma ocasionándole perdidas de materiales, repuestos, combustibles sin omitir las pérdidas monetarias que esto ocasiona. Se logra identificar los diferentes elementos que conforman un diseño de un sistema manual para los inventarios de la empresa para que puedan ser aplicados logrando así un excelente control y buen funcionamiento de la misma.

(Castellano, 2013) **Tesis “*Diseño de un sistema de control interno para inventario, aplicado a la empresa constructora de los Andes Coandes Cía. Lta dedicado a la realización de obras civiles públicas a niveles nacional e internacional Quito-Ecuador Cao: COANDES CIA. LTDA*”** Concluye:

Para la empresa dedicadas a realizar obras civiles y que se manejan por contratos de obrar, los inventarios son de una importancia, ya que en estos se invierte un capital presupuestado por obrar. Lo cual es necesario manejar los inventarios de forma eficiente por medio de sistemas y procedimientos adecuados al entorno en que se desenvuelve la empresa, El manejo eficiente de estos inventarios nos permitirá obtener un rendimiento máximo de los mismos.

(Sánchez, 2013) **Tesis “*Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – 2013*”.**

Concluye:

En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamiento en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” (Kaizen) mejora constante, que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales, sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

(Figueroa, 2012) **Tesis “*Control de gestión para la Constructora Jonac Contratistas enfocado en el control de costos e implementación de un software de gestión*”.**

Concluye:

Mediante la investigación realizada y el análisis de costos, se hizo más evidente la gran importancia que tiene para la empresa llevar a cabo estas prácticas, ya que mediante las falencias encontradas en el desarrollo de sus actividades, y posterior búsqueda de soluciones a estas, la empresa adquirió un mayor conocimiento respecto a la utilidad de este tipo de investigaciones.

Además, al tomar conocimiento de esto, se convirtió en una empresa mucho más competitiva. Esto ocurre debido a que cada una de las medidas que tome de ahora en adelante respecto al manejo de los recursos humanos, materiales, equipos y gastos generales, está respaldado por una investigación, la que se desarrolló en base a la aplicación de una metodología que se detalla en la sección respectiva y que tenía por finalidad el cumplimiento de los objetivos específicos de la presente tesis.

(Rivera, 2012) **Tesis “*Sistema de control de inventarios*”**, Autor: Juan Manuel Rivera Díaz – Santiago de Querétaro 07 de mayo de 2012.

Concluye:

En la implementación y desarrollo del sistema de control de inventarios en Construcciones SB, nos pudimos dar cuenta de la importancia del proyecto, ya que SB es una empresa con expectativas de crecimiento y el tener un control general sobre sus activos y su movimiento le permita ahorrar dinero como ya se ha mencionado antes.

2.2.1 LOS CONTRATOS

Es un acuerdo de voluntades libres; lo realizan por lo menos dos personas y pueden ser verbales o escritos, formales o informales. Este contrato origina obligaciones y derechos y se rige por un principio de autonomía.

El contrato se perfecciona con el consentimiento de las partes. Si en el contrato se detecta un error en cuanto el presupuesto estimado, la solución tendrá que negociarse y llegar a un acuerdo los pagos se retrasan y se afecta la economía de las empresas constructoras.

En la modernidad, la globalización y la economía, la investigación de acrecentar impactantes proyectos, se requiere elaborar contratos que permitan al inversionista tener mayor seguridad en el presupuesto. Esto implica que hay que perfeccionar los tipos de contratos existentes y elaborar otros que incluyan mayores responsabilidades en el alcance del proyecto y en términos de calidad, tiempo y costo.

Si las obras se desarrollan sin planos concluidos, con presupuestos parciales; el dinero de la obra está en riesgo cada concepto que se construya, todo el proceso de ejecución es una permanente discusión. La base de las obras es el dinero, y si los conceptos no están bien establecidos siempre se discute por dinero.

Adjudicación del Contrato.- La Administración determinará en el documento las Cláusulas Administrativas Particulares en el Sistema de Licitación y los criterios de adjudicación, definiendo así los conceptos de:

- Baja temeraria.
- Valoración de la oferta técnica.
- Valoración de la oferta económica

2.2.1.1 Características del Método del contrato cumplido: El método del contrato cumplido es de carácter subsidiario en las empresas constructoras en cuanto a la aplicación de las normas del Plan General de Contabilidad, lo cual limita su aplicación en el supuesto de obras realizadas por encargo y con contrato. Por otro lado, las obras realizadas sin existencia de encargo o contratos, se registrarán los costos e ingresos una vez que se haya producido la transacción de la venta de bienes de construcción.

El principal atributo de este método se fundamenta en realizaciones y no en estimaciones. Su aplicación puede ser perjudicial en no reflejar el nivel de actividad realizado en cada ejercicio. Aun cuando en cada ejercicio finalicen un número importante de contratos que compensen los ciclos de inicio y término, se presentará un desajuste al momento de reconocer un ingreso y el trabajo realizado, con lo que depende la relación entre ingresos y gastos que se denomina el principio contable de prudencia.

El contrato cumplido se caracteriza por reconocer los ingresos cuando las obras ejecutadas se encuentren casi terminadas y se hayan entregado culminados al cliente. A estos efectos se entenderá que las obras y trabajos se encuentran primordialmente culminados cuando los costos previstos pendientes de terminación de la obra no sean significativos al margen de los de la garantía y conservación hasta la entrega de la misma.

La valoración de la obra en curso cuando siga el método del contrato cumplido se realizará aplicando, en particular, las siguientes normas: -Los costos que se identificarán en el contrato de una obra, pueden haber sido asumidos por el contratista siempre y cuando se relacionan con el proyecto de obra, y no hayan objeciones sobre la adjudicación del proyecto.

La valoración de la obra en curso cuando siga el método del contrato cumplido se realizará aplicando, en particular, las siguientes normas: - Los costos en que incurra el contratista con anterioridad a la formalización del contrato formarán parte de la obra siempre que sean identificables con el proyecto de que se trate y no existan dudas sobre la adjudicación del proyecto al contratista.

- Los costos directamente relacionados con cada contrato se imputarán a la obra en curso específicamente. Dichos costos son, los siguientes:

- * Los costos y gastos del personal asignados a la obra, incluidos su movilidad de transporte al lugar de trabajo.
- * Los materiales utilizados en la construcción, incluidos los costos de transporte incurridos en su caso.
- * La liquidación y los costos de transporte de las máquinas pesadas, instalaciones utilizadas en la realización de la obra.
- * Los costos de inspección de abastecimiento de suministros etc., directamente relacionados con la obra.
- * Los costos incurridos en trabajos auxiliares específicos para la obra.

- La parte de costos indirectos de construcción relacionados con diferentes contratos se incluirán también a la obra en curso, de acuerdo con el método de reparto y distribución que resulte adecuado a la condición. Dichos costos son, los siguientes:

- * Los relativos a las instalaciones generales afectos a la construcción, tales como almacenes, oficinas técnicas, etc.

* Los seguros.

* La asistencia técnica.

- En situación de una o varias obras sean objeto de subcontratación a terceros, las cantidades facturadas por el subcontratista tienen un mayor valor de la obra en curso.

2.2.1.2 FACTORES EN CUANTO A COSTO Y TIEMPO DE UN PROYECTO

LOS MATERIALES.- Su importe o costo deberán considerarse con los fletes, las maniobras, las mermas, los impuestos de compra, su manejo y almacenaje hasta su utilización. Puede afectarse con los factores de rendimiento que las normas, estadísticas y experiencia recomiendan. Por su origen, pueden ser naturales o industrializados, semielaborados o elaborados, por su aplicación, definitivos o temporales. El proceso de transformación exige cuidado en la técnica y en el cambio de unidades,

El rendimiento de un material, estará en función de la cantidad en que intervenga en un proceso, según las proporciones y resistencias, la textura y posición de las superficies sobre las que se aplicará, los cortes necesarios por diferencias de tamaño entre los insumos y la longitud, superficie o volumen requeridos. Sí la presentación es insuficiente frente al requerimiento, estará en función de los conectores necesarios.

EL DESPERDICIO.-Es la consecuencia y resultado del aprovechamiento del material, en función de la siguiente dualidad: presentación-uso o aplicación, racional, responsable, inicial y progresiva. El manejo del mismo exige hasta la forma de tomar la cuchara o la brocha por el operario. No deben confundirse como consecuencia de actitudes irresponsables o ineptas.

Además se deben tomar en cuenta los efectos de los pequeños y/o grandes robos, para lo cual, será necesario valorar el costo de la intensidad de control ante esta situación que es previsible.

HERRAMIENTA.-Cuando la partida en referencia está a cargo de un subcontratista, tales como la carpintería, las instalaciones, etc., éste considera el concepto de herramienta en sus presupuestos. Si éste no es el caso, el contratista principal toma en cuenta el costo correspondiente, cargándolo por facilidad de estimado como factor porcentual en cualquiera de las tres siguientes opciones: • En función del costo del material que interviene en la unidad de producción que se analiza. • Lo considera y ejerce en función del costo de la mano de obra. • En función de la mano de obra, para pagar al responsable del mando intermedio.

2.2.1.3 EL CLIENTE.- El usuario que necesita obtener una obra de construcción tendrá que contar con los servicios de un profesional, a un Arquitecto o un Ingeniero para que realice los estudios y levante los planos necesarios para realizar los diseños y especificaciones del proyecto y para que ayude a conseguir las propuestas para la ejecución y supervisión de la construcción del mismo. El costo de este servicio por lo general se basa en un porcentaje acordado del costo de la construcción.

Ante un moderno proyecto, el cliente tendrá que plasmar sus prioridades en cuanto a volumen, y a las formas de crearlos en forma descriptiva, su proyecto de inversión para que luego se lleven a cabo todos los estudios, se realicen y analicen los estimados de los costos, se determine la factibilidad económica social de los mismos y se proceda a desarrollar su diseño.

El cliente tendrá que financiarse los fondos presupuestados en el proyecto, mientras se encuentra en desarrollo la construcción. Para agenciarse de estos fondos, el cliente por lo regular tendrá que recurrir a instituciones bancarias,

financieras o a inversionistas, por los cuales pagará intereses sobre el dinero prestado que requiera para su obra.

Cuando el cliente haya realizado una planeación y estudios se incluyen en el proyecto, para ponerlo en ejecución, con costos que comprendan la calidad, tiempo y costo, los volúmenes totales de las obras y, aquellas actividades aparentemente innecesarias, pero que realmente se van a requerir y costear, el propio cliente los rechaza en forma natural, porque los presupuestos están considerando importes más elevados que sus propios predicción de financiación.

Si el cliente desea realizar cambios en el proyecto y no proceda con rapidez a las actualizaciones presupuestarias de tiempo y de pagos, descuida la autoridad de los trabajos día a día, hasta quedar en manos de otros actores el dominio y la carga de condiciones para finalizar las obras. Cuando el cliente solicita rectificaciones del proyecto, normalmente deliberar su costo y se transforma el presupuesto, sin embargo hay que destinar una buena cantidad de tiempo para llevarlas a cabo, ya que son actividades que no estaban contempladas desde un inicio.

2.2.1.4 EL CONSTRUCTOR.- Tendrá que materializar los conceptos las ideas estampadas en el diseño, a través de la transformación y optimización de los recursos necesarios, con la tecnología de técnicas y herramientas que le permitan estructurar en armonía con la imagen creativa. Lo que representa una gran dificultad para todos los personajes implicados en el proyecto, es conjugar calidad, tiempo y costo predeterminado. El impedimento está en el sinnúmero de combinaciones y alteraciones que se dan desde el desarrollo del diseño, entre estos tres elementos fundamentales de una obra.

El enlace entre el diseño y la construcción, debe examinarse a través de la plena declaración de las ideas concebidas. La transmisión de las ideas con todos sus antecedentes y especificaciones exclusivas son de adición significación para que la ejecución pertenezca a la inteligencia de su diseñador en forma perfecta

Como características intrínsecas de la empresa constructora se pueden

.destacar las siguientes: - La transacción es anterior a la elaboración, pues el constructor antes de iniciar la ejecución de la obra ha de lograr el encargo o entrega de tal construcción aunque el importe final se determina en la la rebaja.

- Plazos de ejecución impulsar. La propiedad privada y la administración pública (y sus proyectistas) deciden en qué circunstancias: cuándo, cómo y qué hay que construir.

- Todas las obras son diferentes en su forma, contenido y ubicación.

- Capacidad de representación y cierto obstáculo de control para la división física de las obras.

- Relación del clima, que es un impedimento a la ocupación uniforme tanto del personal como de medios auxiliares.

- Gran giro de personal y de capital. Una empresa constructora es una sociedad que recibe recursos económicos de sus accionistas y lo utiliza en la realización de obras para obtener una utilidad parte que devuelve como dividendos al accionista para remunerar el capital aportado.

La finalidad de ser una empresa constructora es la realización de obras a través de los contratos. Es el objetivo de todo contrato de obra, es la ejecución de una obra con la calidad exigida, en el plazo convenido y con la ganancia estimada, tiempo y calidad son los compromisos de la empresa constructora con su cliente y con sus accionistas.

Para ejecutar una obra es imprescindible que exista un proyecto en donde se recojan las especificaciones y características de la futura obra. Partimos de que existe proyecto, adjudicado por un presupuesto que hay que ejecutar.

El sector de la construcción tiene gran importancia dentro de la economía de todo país. Distribuyendo por sectores, la construcción es una rama del sector secundario o industrial. Su mayor avance en el uso de materiales se da a finales del siglo XIX, al darse a conocer el hormigón armado, cuando se inician obras atrevidas y colosales, con gran avance tecnológico de los medios y sistemas constructivos.

TAMAÑO	GRANDE	MEDIANA	PEQUEÑA
GRUPO EDIFICACION	Planifica Proyecta Construye Promociona Vende	Proyecta Construye	Construye
OBRA CIVIL	Planifica Proyecta Construye	Proyecta Construye	Construye

Fuente: Areses Vidal, Juan

2.2.2 EXISTENCIAS: La adaptación del Plan General de Contabilidad al sector de las Entidades Constructoras establece el método de Atribución de Gastos e Ingresos al denominado método de porcentaje por ejecución. La aplicación del método del porcentaje por realización necesita del cumplimiento de determinadas condiciones y, en tales casos en que no se cumplan alguna de las mismas, deberá aplicarse el método del contrato cumplido.

Debido a estos efectos, las referidas circunstancias son:

- La empresa debe tener los medios y el control necesarios para poder hacer estimaciones razonables y confiables sobre los presupuestos de los contratos, así como de los ingresos, costes y grado de terminación en un momento determinado.

- No podrán existir riesgos anormales o extraordinarios en el desarrollo del proyecto, ni ninguna duda sobre la aceptabilidad del pedido o encargo por parte del cliente.

De manera que, si no se cumplen estas condiciones exclusivamente para las obras en las que se dé el caso, de acuerdo con el principio de prudencia, se aplica el método del contrato cumplido, el cual es el método indicado para las empresas promotoras.

Características del Método del Porcentaje de realización: Según el método del porcentaje de realización, los ingresos por obra ejecutada se reconocen en función del grado de avance del contrato al final de cada período contable. A estos efectos, se establecen dos procedimientos para calcular el citado grado de avance o de realización, a opción de la empresa. Ahora bien, una vez elegido un método, de acuerdo con el principio de uniformidad, debe utilizarse el mismo para todas las obras, sean de corto o de largo plazo.

Así, los procedimientos previstos son:

- Mediante el procedimiento de la "Relación valorada" o el "Precio unitario". Este método se basa en la realización de una valoración de las unidades de obra ejecutadas a los precios establecidos en el contrato. En la medida en que se disponga de los medios necesarios, los técnicos de la obra nos facilitarán una relación valorada de estas unidades de obra ejecutada. Sin embargo, en aquellas empresas que no cuenten con información de los técnicos para imputar los ingresos por obra ejecutada, recurriremos al "margen medio".
- Mediante el procedimiento de "Costos incurridos sobre costos previstos".

Este método consiste en reconocer los ingresos en función de un porcentaje aplicado sobre los ingresos totales fijados en el contrato. Dicho porcentaje se establece por la relación existente entre los costos incurridos hasta la fecha y los costos totales previstos para la realización del contrato.

Hay que tener en cuenta la existencia de diferencias entre la obra realmente ejecutada, constitutiva de los ingresos acumulados, y la obra certificada, desviaciones que contablemente se habrán de poner de manifiesto incrementando el activo circulante o el pasivo exigible a corto plazo, según sea su signo, para lo cual las normas de adaptación tienen definidas las cuentas siguientes:

- En relación con la obra realizada aún no facturada se utiliza la cuenta 434, Clientes obra ejecutada pendiente de certificar, con la lógica restricción de que dicha obra no plantee dificultades de facturación en el futuro; es decir, que pueda considerarse como un trabajo vendido, sin grandes incertidumbres respecto a su aprobación por el cliente.
- Por lo que se refiere al exceso de facturaciones sobre el valor de la obra realmente ejecutada, la 439, Clientes obra certificada por anticipado.

Las existencias como aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o para su transformación o incorporación al proceso productivo. Las existencias son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción para su venta. En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Las existencias comprenden:

- Mercaderías.
- Materias primas.
- Otros aprovisionamientos.
- Productos en curso.
- Productos semi-terminados.
- Productos terminados.
- Subproductos, residuos y materiales recuperados.

Valoración inicial; Las existencias se valoran por su costo, ya sea el precio de adquisición (existencias no sometidas a un proceso de transformación) o el coste de producción (existencias sometidas a transformación y servicios).

Se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción:

- Impuestos indirectos no recuperables de la Hacienda Pública.
- En las existencias que necesiten un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, los gastos financieros, en los términos previstos en la norma sobre el inmovilizado material.

2.2.3 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS.

La NIC 2 Existencias dispone que en caso el costo en libros del bien sea mayor que su Valor Neto de realización ($VNR = \text{Valor de venta} - \text{Costos estimados de terminación} - \text{Costos estimados para realizar la venta}$) se realizará a un ajuste por desvalorización de existencias, reconociéndose un gasto por el exceso en el período.

No obstante, ***tributariamente esta deducción no es admitida*** (artículo 44, inciso F de la LIR) hasta que se produzca la pérdida real como consecuencia de su devastación, uso o enajenación.

Un ejemplo de ello son los desmedros de existencias (obsolescencia, años, disminución en los precios de venta) los cuales pueden ajustarse contablemente a través de una provisión de gasto pero tributariamente deben cumplir algunos requisitos para su deducción.

Tributariamente será admitida la disminución de las pérdidas por desmedros en el período en que se cumpla con la destrucción ante un notario público previa comunicación a la autoridad fiscal al cual se deberá comunicar con seis (6) días hábiles

de anterioridad a la destrucción. En caso se realice la venta no es necesario cumplir con el requisito mencionado.

“Se entiende por **desmedro** al deterioro o pérdida del bien de manera absoluta, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros”.

Si no se cumple con los requisitos tributarios para su descuento se originará una diferencia temporal como consecuencia de la conciliación contable y tributaria. El activo tributario diferido se revertirá en el período que se cumpla con los requisitos para su deducibilidad.

2.2.4 RENTABILIDAD:

El punto muerto o umbral de rentabilidad (expresado tanto en unidades de producto como en unidades monetarias) simboliza el nivel de ventas por el que los ingresos y los costes totales de la empresa coinciden, por lo tanto, en el que el resultado o beneficio es cero. El umbral de rentabilidad es la cifra de ventas en la que la empresa no obtiene ni ganancias ni pérdidas. Es el punto de equilibrio que muestra el volumen de operaciones (cifra de ventas) que tiene que realizar la empresa para poder cubrir todos sus costes, ya sean los fijos como los variables, es por ello que en este punto se igualan los costes totales a los ingresos totales. Se llama también umbral de rentabilidad porque es a partir de este punto cuando la empresa empieza a obtener beneficios, mientras que si está por debajo de este nivel se obtendrían pérdidas.

a. *Rentabilidad del patrimonio*

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$(2007) = \frac{247.313}{4'129.395} = 5,98\%$$

$$(2008) = \frac{299.051}{3'064.433} = 9,75\%$$

Interpretación: lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio bruto para el años 2007 y 2008 fue del 5,98% y 9,75% respectivamente; es decir que hubo una aumento en la rentabilidad de la inversión de los socios del 3,77%, esto probablemente originado por el incremento de las valorizaciones de la empresa.

b. Margen operacional de utilidad

$$\text{Margen Operacional de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$(2007) = \frac{432.885}{3'449.517} = 12,54\%$$

$$(2008) = \frac{465.886}{4'009.727} = 11,61\%$$

Interpretación: podemos observar que la compañía para el año 2007 generó una utilidad operacional del 12,54%, y para el 2008 de 11,67%; por lo anterior constatamos una disminución de la utilidad en 0,93% primordialmente originado por el crecimiento de los costos de ventas en especial por materia prima, así como los gastos de venta para el año 2008.

c. Gastos de administración y ventas a ventas

Gastos de administración y ventas a ventas = $\frac{\text{Gastos de administración y ventas}}{\text{ventas netas}}$

$$(2007) = \frac{981.324}{3'449.517} = 28,44\%$$

$$(2008) = \frac{1,159.747}{4,009.727} = 28,92\%$$

Interpretación: Como podemos analizar la participación de los gastos administrativos y de ventas sobre las ventas fue del 28,44% para el 2007 y del 28,92% para el 2008. A partir de esto podemos deducir que existe un incremento no significativo de esta intervención del 0,48%, debido al incremento de los gastos de administración y de ventas debido a los planes de crecimiento y desarrollo del grupo nacional de chocolates.

d. Margen bruto de utilidad

Margen bruto de Utilidad = $\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$

$$(2007) = \frac{1'414.209}{3'449.517} = 40,99\%$$

$$(2008) = \frac{1'625.633}{4'009.727} = 40,54\%$$

Interpretación: De lo anterior podemos concluir que para el año 2007 y 2008, la utilidad bruta conseguida después de deducir los costos de ventas fueron del 40,99% y 40,54% respectivamente, por cual contemplamos que existe un leve descenso del 0,12% para este periodo, así como también podemos confirmar que a pesar de que los costos de venta incrementaron su efecto sobre la utilidad bruta no es significativa.

e. Margen neto de Utilidad

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$(2007) = \frac{247.313}{3'449.517} = 7,16\%$$

$$(2008) = \frac{299.051}{4'009.727} = 7,45\%$$

Interpretación: Como podemos observar las ventas de la empresa para el año 2007 y 2008 generaron el 7,16% y el 7,45% de utilidad respectivamente, también podemos ver que existe un aumento del 0,29% en la utilidad. Adicionalmente decimos que a pesar del aumento en los costos de venta y en los gastos de administración y ventas, las ventas crecieron lo suficiente para asumir dicho aumento.

2.3 Definiciones conceptuales

Concurso oferta: El postor oferta el expediente técnico, la ejecución de la obra, los plazos y de ser el caso hasta e terreno.

Costo amortizado: El costo amortizado de un instrumento financiero es el importe al que inicialmente es valorado un activo o un pasivo financiero menos los reembolsos del costo principal que se hubieren producido según proceda la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias mediante el uso del método del tipo de interés efectivo.

Costo histórico: El costo histórico de un activo es su precio de adquisición o su costo de producción. El precio de adquisición es el importe que se paga en efectivo y de otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago. En su caso y cuando proceda, el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas al momento de la adquisición debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones operativas. El costo de producción incluye el precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, el de los factores de producción directamente imputables al activo y la fracción que razonablemente corresponda de los gastos de producción indirectamente relacionados con el activo en la medida en que se refiera al período de producción, construcción o fabricación y se base en el nivel de utilización de la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

Contrato: Parte o convenio entre partes que se obligan sobre una materia o cosa determinada y cuyo cumplimiento puede ser competidas. Aquel por el cual una persona se obliga a ejecutar una obra o prestar un servicio a otro cliente mediante cierto precio.

Contrato de margen sobre el costo: Es un conjunto de gastos que se hacen en los trabajos de construcción en el que se reembolsa al contratista los costos efectuados por él y definidos previamente en el contrato más un porcentaje de estos mismos o una cantidad fija.

Contrato de precio fijo: Es un contrato en el que el contratista acuerda un precio o una cantidad fija por una unidad de producto y en esos casos tales precios están sujetos a cláusulas de revisión cuando aumentan los gastos.

Documentos fuentes: Para efectos tributarios se debe contar con los contratos de construcción, presupuesto de la obra, valorizaciones, gastos adicionales, sistemas y modalidades de contratación.

Llave en mano: El postor oferta en conjunto la construcción, el equipamiento y el montaje de la misma hasta la puesta de servicios de una determinada obra, pudiendo además incluir los estudios de arquitectura e ingeniería de dicho proyecto.

Precio alzado: Un contrato a precio alzado es aquel en que los involucrados aceptan por una única cantidad monetaria, llevar a cabo la construcción de un proyecto. Razón por la cual, mientras el cliente no modifique el proyecto en cuanto a dimensiones, calidades y tiempos de construcción, la empresa contratista no podrá modificar el monto del contrato.

Precio unitario: Es la propuesta de un adquiriente ofreciendo precios unitarios de partidas preestablecidas por la entidad ofertante para la realización de la obra, la cual se valoriza de acuerdo a los trabajos realmente realizados.

Valor contable o en libros: Es el importe neto con el que un activo o un pasivo se encuentra escrito en el balance una vez reducido su valor. Debido a la amortización acumulada de los activos y por cualquier modificación valorativa por desgaste o deterioro acumulado que se haya registrado.

Valor en uso y valor actual: El valor en uso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo que se esperan a futuro, a través de su utilización en el curso normal de la empresa, estos deben estar actualizados a un tipo de descuento adecuado. Normalmente la cuantificación o la distribución de los flujos de efectivo es una incertidumbre, debiéndose considerar estas, dando probabilidades a las distintas estimaciones de flujos de efectivo.

Valor neto realizable: El valor neto realizable de un activo es el importe que se obtiene por su transferencia en el mercado, en el curso normal del comercio, descontando los costos necesarios para llevarla a cabo, como en el caso de las materias primas de los

productos en curso, los costos estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Valor razonable: Importe por el que puede ser obtenido un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, cuando realicen una transacción en condiciones de independencia mutua. Por lo general el plan se posiciona por el valor de mercado, aunque da la opción a la utilización de otras técnicas cuando no existan mercados activos.

Valor residual: El valor residual de un activo es el importe que la empresa estima que podría obtener en el momento actual por la venta del mismo u otra forma que tenga de disposición, una vez deducidos los costes estimados para realizar la venta, considerando que el activo hubiese alcanzado la antigüedad y demás condiciones que se espera que tenga al final de su vida útil.

CAPÍTULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

- Tomar en consideración y de importancia el monitoreo de las anomalías reportadas por los ingenieros civiles o responsables de la obra, el reporte permitirá exigir el respaldo y sustento fehaciente para registrar las mermas, robos o hurtos de los materiales de construcción.
- El tratamiento contable de las mermas por materiales mal utilizados y robos, deben estar enmarcados a requisitos y lo dispuesto en las normas vigente peruanas.
 - numeral 1 del inciso c) del artículo 21º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.
 - El inciso f) del art. 37 de la Ley del Impuesto a la Renta.
 - El inciso d) del art. 37 de la Ley del Impuesto a la Renta
- Prever contingencias a futuro relacionado a los contratos de construcción con cada cliente y ser registradas en forma correcta en los estados financieros, debiendo contener toda observación que pueda darse a futuro en tema de materiales de construcción. En base al párrafo 14 de la NIC 37.
- Se debe aplicar: párrafos 28, 34, 36 de la NIC 2 Existencias, párrafos 10, 13, 43 de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, párrafo 8, 21 NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y párrafos 110 de la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.
- Aplicar y considerar lo dispuesto por la NIC 12 Impuesto a la Renta.
- Dar iniciativa para el año 2017 en reconocer las correcciones de las partidas de subproductos, desechos y desperdicios en la fecha que se disponga, su incidencia se enmarca en los resultados acumulados por los gastos de ejercicios anteriores que por error fueron considerado en el costo de venta.

- Los registros contables a registrar en el año 2017 serían:

Detalle

LIBRO DIARIO - AÑO 2017			
(Expresados en nuevos soles)			
, ----- X -----		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
29	<u>DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIA</u>		
295	Materias primas		303,866
2954	Materia prima para productos inmuebles		
	Costo de merma física material mal utilizado	130,228	
	Costo de merma por robo de materiales	173,637	
59	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
592	Pérdidas acumulada		303,866
5922	Gastos de años anteriores 2015		

x/x Por el registro del costo por desvalorización de cemento sin sustento fehaciente año 2015, según cuadro N° 07

Fuente: Elaboración propia.

Detalle

LIBRO DIARIO - AÑO 2017			
(Expresados en nuevos soles)			
, ----- X -----		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
29	<u>DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIA</u>		
295	Materias primas		471,968
2954	Materia prima para productos inmuebles		
	Costo de merma física material mal utilizado	202,272	
	Costo de merma por robo de materiales	269,696	
59	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
592	Pérdidas acumulada		471,968
5922	Gastos de años anteriores 2016		

x/x Por el registro del costo por desvalorización de cemento sin sustento fehaciente año 2016, según cuadro N° 03.

Fuente: Elaboración propia

CONCLUSIONES

- La desvalorización de las existencias sí incide en la rentabilidad de la empresa, por su Inadecuado control del material de construcción. En consecuencia, se tiene una gran cantidad de desperdicio, robos o hurtos e incidiendo contablemente y financieramente.
- La desvalorización de las existencias sí llega a incidir en el estado de situación financiera por haber registrado baja de existencias de desperdicio, robo o hurto de materiales de construcción, por no contar con los sustentos adecuados o fehacientes como respaldo. Y así mismo del resultado por lo general de una serie de factores del negocio, más que de un incidente aislado, por lo que se debe requiere su control y registro.
- El registro contable en libros de los desperdicios, robos o hurtos de material son causados principalmente por no haber prácticas administrativas y de control, afectando el estado de resultado por un registro mayor de costo de ventas, afectando el resultado del ejercicio menor y como consecuencia un impuesto a la renta menor.
- La empresa no cuenta con una manual de procedimientos contables.

RECOMENDACIONES

- ❖ Tomar la debida importancia en la desvalorización de la existencias, a las incidencias reportadas en las anomalías y sustentarlas, considerar su revisión mensual de registro de mermas y su efecto al resultado del ejercicio.
- ❖ Tener un control adecuado de informes técnicos del especialista. De igual forma las pérdidas fortuitas de bienes (robo o hurto) debe acreditarse y registrarse contablemente el gasto justificado previo los requisitos que indique las normas y tener consideración de las contingencias a futuro en los estados financieros.
- ❖ Implementar a partir del año 2017, la adopción de las NIIF Plenas según corresponda y su aplicación a corto plazo, en este caso: NIC 2 Existencias, la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, la NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y la NIIF 15 –Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.
- ❖ Debe establecerse en un corto plazo el procedimiento interno en relación a los registros contables.

REFERENCIAS

Tesis

- “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, Corporación Vidarte S.A.C – 2015”, Autor: Bach CelesstheAdhellyVidarte Flores – Chiclayo 11.07.2016.
- “Implementación de un sistema de control interno en el proceso y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C – 2014”, Autor: Milagros Elizabeth Cruzado Carrión – Trujillo, Perú 2015.
- “Efecto de la implementación de un sistema de control de inventario bajo el marco normativo de la NIIF sección 23 en la rentabilidad de la empresa constructora Las Segovias EMCOSE en la ciudad de Esteli durante el primer trimestre del año 2014”, Autor: Acuña López Deyanire Abelina y Chavarría Zeledon Sody Yahoska – Diciembre 2014.
- “Diseño de un sistema de control interno para inventario, aplicado a la empresa constructora de los Andes Coandes Cía. Lta. dedicado a la realización de obras civiles públicas a niveles nacional e internacional Quito-Ecuador Cao: COANDES CIA. LTDA.”, Autor: Diego Esteban Castellano Barda – Quito Marzo 2013.
- “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – 2013”, Autor: Hemeryth Charpentier, Flavia y Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita - Perú, Trujillo Agosto 2013.

- “Control de gestión para la Constructora Jonac Contratistas enfocado en el control de costos e implementación de un software de gestión”, Autor: Claudio Arturo Figueroa Rosas – Chile Puerto Montt 2012.
- “Sistema de control de inventarios”, Autor: Juan Manuel Rivera Díaz – Santiago de Querétaro 07 de mayo de 2012.
- “Desperdicio de materiales en obras de construcción civil: Método de medición y control”, Autor: Marco Paulo Galarza Meza – Perú Lima Julio de 2011.
- “Control de inventarios de una empresa constructora de equipo ferroviario”, Autor: Agustín Saldaña Silis – México D.F. 2008.
- Doctoral “La Gestión en las empresas constructoras: Análisis, diseño y desarrollo de un modelo de control”, Autor: Teresa María Pellicer Armiñana – Valencia 15 de julio de 2003.

Libros

- “Escuela de negocios”, Mudulo10 Empresas constructoras, Profesor Juan Areses Vidal, Octubre 2017.
- “Contabilidad de empresas constructoras”, Autor: Economista y profesor universitario Xavier Giner i Granja.

Normas Internacionales de contabilidad e información financiera

- NIC N° 2 Inventarios.
- NIC N° 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC N° 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

- NIFF N° 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. (agrupa lo derogado NIC 11 y NIC 18)
- NIC N° 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

Marcos legales

- Texto único ordenado del código tributario. Decreto supremo N° 135-99-EF (Publicado el 19 de agosto de 1999).
- Texto único ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto supremo N° 179-2004-EF (Publicado el 08.12.2004)
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Decreto supremo N° 122-94-EF

Revistas

- Revista Actualidad Empresarial, Área tributaria, segunda quincena noviembre 2009.
- Revista Actualidad Empresarial, Área tributaria, primera quincena- Agosto 2014.

Links

- https://issuu.com/salvadortorrese/docs/las_compras_en_la_empresa_constr

ANEXOS

- Anexo 01 - Estado de situación financiera comparativo del año 2016 y 2015.
- Anexo 02 - Estado de resultado comparativos del año 2016 y 2015.
- Anexo 03 - Ratios financieros del año (como debió ser) del año 2016 y 2015.
- Anexo 04 - Estado de cambio en el patrimonio corregido del año 2016 y 2015
- Anexo 05 - Estado de situación financiera comparativo (PDT) del año 2016 y 2015
- Anexo 06 - Estado de resultado comparativos del año 2016 y 2015.
- Anexo 07 - Estado de cambio en el patrimonio (PDT) del año 2016 y 2015
- Anexo 08 – Estado de Flujo de Efectivo al 31 De diciembre de 2016.
- Anexo 09 – Resoluciones del tribunal fiscal relacionado al tema de investigación.
- Anexo 09 – Estado de Situación Financiera Comparativo.
- Anexo 10 – Fotos de trabajos en obra de construcción.
- Anexo 11 – Fotos de trabajos en obra de construcción.

ANEXO Nº 1

EITAL EDIFICACIONES S.A.C
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Comparativo 2016 - 2015
(Expresados en nuevos soles)

			2015	%	Diferencia
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,014,312	21.78	1,643,052	16.90	1,371,260
Cuentas por Cobrar Neto Comerciales - Terceros (Neto)	2,528,432	18.27	1,707,075	17.55	821,357
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros (Neto)	551,720	3.99	717,093	7.37	-165,373
Materia Prima (Neto)	918,031	6.63	567,944	5.84	350,087
Subproductos, desechos y desperdicios	471,968	3.41	303,866	3.12	168,103
Producción en proceso	5,043,063	36.44	3,074,414	31.61	1,968,649
Gastos pagados por anticipado	33,870	0.24	326,359	3.36	-292,489
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	12,561,396	90.77	8,339,803	85.76	4,221,594
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inmueble Maquinaria y Equipo (neto depreciación Acumulada)	105,258	0.76	123,989	1.27	-18,731
Otros Activos	1,172,319	8.47	1,261,172	12.97	-88,853
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,277,577	9.23	1,385,161	14.24	-107,584
TOTAL ACTIVO	13,838,973	100.00	9,724,964	100.00	4,114,010
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por pagar Comerciales - Terceros (Neto)	3,931,934	28.41	2,317,502	23.83	1,614,432
Otras Cuentas por Pagar	8,371,333	60.49	6,447,405	66.30	1,923,928
TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,303,267	88.90	8,764,907	90.13	3,538,360
PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0	-
TOTAL PASIVO	12,303,267	88.90	8,764,907	90.13	3,538,360
PATRIMONIO					
Capital	1,000,000	7.23	1,000,000	10.28	-
Excedente de revaluación	47,669	0.34	21,419	0.22	26,250
Resultados Acumulados	488,037	3.53	-61,363	-0.63	549,400
TOTAL PATRIMONIO	1,535,706	11.10	960,056	9.87	575,650
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,838,973	100.00	9,724,963	100.00	4,114,010

ANEXO N° 2

EITAL EDIFICACIONES S.A.C

ESTADO DE RESULTADO Comparativo 2016 - 2015

(Expresados en nuevos soles)

	2016	%	2015	%	Diferencia
Ingresos de Actividades ordinarias					
Ventas Netas (ingresos operacionales)	24,572,964	100.00	30,218,603	100.00	-5,645,639
Total de Ingresos Brutos de Actividades Ordinarias					
Costo de ventas	-22,302,474	-90.76	-27,357,204	-90.53	5,054,731
Ganancia Bruta	2,270,490	9.24	2,861,399	9.47	-590,908
Gastos Operacionales:					
Gastos de Administración	-228,954	-0.93	-456,991	-1.51	228,037
Gastos de Venta y distribución	-915,816	-3.73	-1,477,965	-4.89	562,149
Otros Ingresos operativos	2,068,273	8.42	59,234	0.20	2,009,039
Otros Gastos operativos	-1,727,371		0		-1,727,371
Ganancia Operativa	1,466,622	13.00	985,677	3.26	480,946
Otros Ingresos (gastos):					
Ingresos Financieros	323,625	2.87	621,173	2.06	-297,548
Gastos Financieros	-715,851	-6.34	-663,593	-2.20	-52,258
Ganancia antes de Participaciones	1,074,396	16.47	943,257	3.12	131,140
Participación del directorio	-6,124		-11,963		5,839
Participación de trabajadores	-9,792		-12,656		2,864
Ganancia Neta Imponible antes de impuestos	1,058,480		918,638		139,843
Impuesto a la renta	-296,374		-275,591		-20,783
Ganancia Neta del Ejercicio	762,106		643,046		119,060

ANEXO Nº 3

EITAL EDIFICACIONES S.A.C.

COMO DEBIÓ SER	RATIOS FINANCIEROS - AÑO 2016	RATIOS FINANCIEROS AÑO 2015
Activo Cte. - Inventario Pasivo Cte.	2.- PRUEBA ÁCIDA $\frac{11,171,397}{12,042,339} = 0.93$	$\frac{7,467,993}{8,673,748} = 0.86$
Pas. Cte. + Pas. a Largo plazo Patrimonio neto	3.- RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL $\frac{24,084,678}{1,324,666} = 18.18$	$\frac{17,347,496}{747,350} = 23.21$
Cta. X Cob. X 360 días Ventas	4.- PLAZO PROMEDIO DE COBRANZA $\frac{910,235,520}{24,572,964} = 37$	$\frac{614,547,000}{30,218,603} = 20$
	<p>La capacidad inmediata que posee una empresa para enfrenar sus compromisos a corto plazo. En el período 2015 se muestra un ratio de 0.86 es decir menor a 1, este indicador muestra que la empresa en ese año tuvo que suspender pagos a terceros por tener activos líquidos insuficientes a comparación del año 2016 donde obtuvo un ratio de 0.93 menor 1, demostrando un faltante de liquidez.</p> <p>Muestra el grado de endeudamiento de una empresa, en relación a sus activos. Durante el año 2015 se obtuvo un ratio de 23.21 se entiende que la empresa tuvo un exceso de capitales propios a comparación del año 2016 que obtuvo un ratio de 18.18 lo que significa que la empresa perdió autonomía financiera frente a terceros.</p> <p>El indicador nos muestra el período de cobranza, en el año 2015 fue de 32 días promedio, sin embargo en el año 2016 fue de 37 días aumentando en 17 días en relación al año anterior.</p>	
SEGÚN PDT	RATIOS FINANCIEROS - AÑO 2016	RATIOS FINANCIEROS AÑO 2015
Ventas Netas Activos Totales	5.- ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL $\frac{24,572,964}{13,367,005} = 1.84$	$\frac{30,218,603}{9,421,098} = 3.21$
Utilidad antes Int. e Imptos. Patrimonio neto	6.- RENTABILIDAD SOBRE LOS CAPITALES PROPIOS $\frac{586,512}{1,324,666} = 44.28\%$	$\frac{614,772}{747,350} = 82.26\%$
Ventas - Costo de Vtas. Ventas Netas	7.- MARGEN COMERCIAL $\frac{1,798,522}{24,572,964} = 7\%$	$\frac{2,557,533}{30,218,603} = 8\%$
Utilidad Neta Ventas Netas	8.- RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS $\frac{551,066}{24,572,964} = 2.24\%$	$\frac{-184,432}{30,218,603} = -0.61\%$
	<p>El indicador mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital en activos fijos. En el período 2015, el ratio fue de 3.21 veces el valor de la actividad de la ventas efectuada por la empresa y el número de veces que se ha podido colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en activos fijos. A comparación del año 2016 cuyo ratio fue de 1.84 demostrando una disminución de 1.37</p> <p>El indicador nos muestra el desempeño de la inversión de los accionistas en relación a la utilidad obtenida en el período 2015 y 2016. En el año 2015 cada unidad de medida del desempeño se generó 82.26% en relación al año 2016 que fue de 44.28%. La ganancia sobre el patrimonio del año 2015 fue mayor al año 2016, la capacidad de la empresa disminuyó para el año 2016 en 37.98%</p> <p>El indicador nos permite evaluar el esfuerzo en la operación analizado durante el período 2015 y 2016. En el año 2015, se obtuvo 8 % en relación al año 2016 cuyo resultado de ratio fue de 7 % mostrando disminución de utilidad del 1% ente los dos años.</p> <p>El indicador nos permite evaluar el porcentaje de cada peso de ventas que queda después de gastos e impuestos. En el año 2015, el esfuerzo durante este período de análisis fue de -0.61 % como una adecuada retribución para el empresario, a comparación del año 2016 que fue de 2.24%. Reflejando un aumento de de 1.63%.</p>	

ANEXO Nº 4

EITAL EDIFICACIONES S.A.C

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Corregido)

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 -2016

(Expresados en nuevos soles)

	Capital Social	Excedente de revaluación	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 1 de ENERO de 2015	1,000,000	21,419	-704,409	317,010
Capitalización de utilidades				-
Ajustes por fusión				-
Aportes en efectivo				-
Utilidad del período			430,340	430,340
Apropiación a Reserva Legal				-
Saldo al 31 de DICIEMBRE de 2015	1,000,000	21,419	-274,069	747,350
Detracción a reservas				-
Capitalización de utilidades				-
Aporte en efectivo				-
Excedente de revaluación		26,250		26,250
Dividendos pagados				-
Saldos antes del Resultado del Ejercicio			-274,069	773,600
Utilidad del período			-11,460	-11,460
Apropiación a Reserva Legal				-
Saldo al 31 de DICIEMBRE de 2016	1,000,000	47,669	-285,528	762,141

EITAL EDIFICACIONES S.A.C

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (corregido)

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014-2015

(Expresados en nuevos soles)

	Capital Social	Excedente de revaluación	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 1 de ENERO de 2014	1,000,000	-	-134,120	865,880
Capitalización de utilidades	-	-	-	-
Ajustes por fusión	-	-	-	-
Aportes en efectivo	-	-	-	-
Excedente de revaluación		21,419		21,419
Utilidad del período	-	-	-570,289	-570,289
Apropiación a Reserva Legal	-	-		-
Saldo al 31 de DICIEMBRE de 2014	1,000,000	21,419	-704,409	317,010
Detracción a reservas	-	-	-	-
Capitalización de utilidades	-	-	-	-
Aporte en efectivo	-	-	-	-
Dividendos pagados	-	-	-	-
Saldos antes del Resultado del Ejercicio	-	-	-704,409	317,010
Utilidad del período	-	-	-17,233	-17,233
Apropiación a Reserva Legal	-	-	-	-
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2015	1,000,000	21,419	-721,642	299,777

ANEXO Nº 5

EITAL EDIFICACIONES S.A.C

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo 2016 - 2015 (PDT)

(Expresados en nuevos soles)

	2016	%	2015	%	Diferencias
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,014,312	22.55	1,643,052	17.44	1,371,260
Cuentas por Cobrar Neto Comerciales - Terceros (Neto)	2,528,432	18.92	1,707,075	18.12	821,357
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros (Neto)	551,720	4.13	717,093	7.61	-165,373
Materia Prima (Neto)	918,031	6.87	567,944	6.03	350,087
Producción en proceso	5,043,063	37.73	3,074,414	32.63	1,968,649
Gastos pagados por anticipado	33,870	0.25	326,359	3.46	-292,489
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	12,089,428	90.44	8,035,937	85.30	4,053,491
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inmueble, Maquinaria y Equipo (neto depreciación acumulada)	105,258	0.79	123,989	1.32	-18,731
Otros Activos	1,172,319	8.77	1,261,172	13.39	-88,853
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,277,577	9.56	1,385,161	14.70	-107,584
TOTAL ACTIVO	13,367,005	100.00	9,421,098	100.00	3,945,907
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros (Neto)	3,931,934	29.42	2,317,502	24.60	1,614,432
Otras Cuentas por Pagar	8,110,405	60.67	6,356,246	67.47	1,754,159
TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,042,339	90.09	8,673,748	92.07	3,368,591
PASIVO NO CORRIENTE	0		0		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0		0		
TOTAL PASIVO	12,042,339	90.09	8,673,748		3,368,591
PATRIMONIO					
Capital	1,000,000	7.48	1,000,000	10.61	
Excedente de revaluación	47,669	0.36	21,419	0.23	26,250
Resultados Acumulados	276,997	2.07	-274,069	-2.91	551,066
TOTAL PATRIMONIO	1,324,666	9.91	747,350	7.93	577,316
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,367,005	100.00	9,421,098	100.00	3,945,907

ANEXO N° 6

EITAL EDIFICACIONES S.A.C

ESTADO DE RESULTADO

Comparativo 2016 - 2015 (PDT)

(Expresados en nuevos soles)

	2,016	%	2,015	%	Diferencias
Ingresos de Actividades ordinarias					
Ventas Netas (ingresos operacionales)	24,572,964	100.00	30,218,603	100.00	-5,645,639
Total de Ingresos Brutos de Actividades Ordinarias	24,572,964	100.00	30,218,603	100.00	-5,645,639
Costo de ventas	-22,774,442	-92.68	-27,661,070	-91.54	4,886,628
Ganancia Bruta	1,798,522	7.32	2,557,533	8.46	-759,011
Gastos Operacionales					
Gastos de Administración	-228,954	-0.93	-456,991	-1.51	228,037
Gastos de Venta y distribución	-915,816	-3.73	-1,477,965	-4.89	562,149
Otros Ingresos operativos	2,068,273	8.42	59,234	0.20	2,009,039
Otros Gastos operativos	-1,727,371		-		-1,727,371
Ganancia Operativa	994,654	11.08	681,811	2.26	312,843
Otros Ingresos y Gastos					
Ingresos Financieros	323,625	3.60	621,173	2.06	-297,548
Gastos Financieros	-715,851	-7.97	-663,593	-2.20	-52,258
Ganancia Neta antes de Participación de Trabajadores	602,428	15.45	639,391	2.12	-36,963
Participación del directorio	-6,124		-11,963		5,839
Participación de trabajadores	-9,792		-12,656		2,864
Ganancia Neta Imponible antes de impuestos	586,512		614,772		-28,260
impuesto a la renta	-35,446		-184,432		148,986
Ganancia Neta del Ejercicio	551,066		430,340		120,726

ANEXO Nº 7

EITAL EDIFICACIONES S.A.C

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (PDT)

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2016

(Expresados en Nuevos soles)

	Capital Social	Excedente de revaluación	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 1 de ENERO de 2015	1,000,000	21,419	-704,409	317,010
Capitalización de utilidades				-
Ajustes por fusión				-
Aportes en efectivo				-
Utilidad del período			430,340	430,340
Apropiación a Reserva Legal				-
Saldo al 31 de DICIEMBRE de 2015	1,000,000	21,419	-274,069	747,350
Detracción a reservas				-
Capitalización de utilidades				-
Aporte en efectivo				-
Excedente de revaluación		26,250		26,250
Dividendos pagados				-
Saldos antes del Resultado del Ejercicio			-274,069	773,600
Utilidad del período			551,066	551,066
Apropiación a Reserva Legal				-
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2016	1,000,000	47,669	276,997	1,324,666

EITAL EDIFICACIONES S.A.C

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (PDT)

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014-2015

(Expresados en Nuevos soles)

	Capital Social	Excedente de revaluación	Resultados Acumulados	Total
Saldo al 1 de ENERO de 2014	1,000,000	-	-134,120	865,880
Capitalización de utilidades	-	-	-	-
Ajustes por fusión	-	-	-	-
Aportes en efectivo	-	-	-	-
Excedente de revaluación		21,419		21,419
Utilidad del período	-	-	-570,289	-570,289
Apropiación a Reserva Legal	-	-		
Saldo al 31 de DICIEMBRE de 2014	1,000,000	21,419	-704,409	317,010
Detracción a reservas	-	-	-	-
Capitalización de utilidades	-	-	-	-
Aporte en efectivo	-	-	-	-
Dividendos pagados	-	-	-	-
Saldos antes del Resultado del Ejercicio	-	-	-704,409	317,010
Utilidad del período	-	-	430,340	430,340
Apropiación a Reserva Legal	-	-	-	-
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2015	1,000,000	21,419	-274,069	747,350

ANEXO N° 8

Em presa: EITAL EDIFICACIONES S.A.C

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

	2016
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobranza de Clientes	631,125.64
Menos:	
pago proveedores	-285,148.36
Pago de tributos	-89,647.00
Pago Remuneraciones	-24,380.00
Gastos pagados por anticipado	-38,495.91
Gastos diversos	-53,320.00
Aumento de efectivo o equivalentes de efectivo provenientes de actividades de Operación	140,134.37
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Compra valores	931,125.64
Compra de Inmueb. Maq. Y equipo	300,000.00
Disminución de efectivo o equivalentes de efectivo provenientes de actividades de Inversión	1,231,125.64
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Préstamos Bancarios	-
Aumento de efectivo o equivalentes de efectivo provenientes de actividades de Financiamiento	-
Aumento de efectivo o equivalentes de efectivo	1,371,260.00
Saldo de efectivo o equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	1,643,052.00
Saldo de efectivo o equivalentes de efectivo al final del ejercicio	3,014,312.00
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad del Ejercicio	551,066.00
Más	
Depreciación y amortiz. Acumulada	-17,584.00
Provisión Beneficios de los trabajadores	-24,380.00
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES	
Aumento de cuentas por cobrar comerciales	-321,357.00
Aumento de otras cuentas por cobrar	165,373.00
Disminución de Existencias	-350,087.00
Disminución de gastos pagados por anticipado	292,489.00
Aumento de cuentas por pagar comerciales	-114,432.00
Aumento de otras cuentas por pagar	-40,953.63
Aumento de efectivo o equivalentes de efectivo provenientes de actividades de Operación	140,134.37

ANEXO N° 09

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativo 2016

(Expresados en nuevos soles)

	COREGIDO		ERRADO PDT	
	2016	%	2016	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,014,312.00	21.78	3,014,312.00	22.55
Cuentas por Cobrar Neto Comerciales - Terceros (Neto)	2,528,432.00	18.27	2,528,432.00	18.92
Otras Cuentas por Cobrar - Terceros (Neto)	551,720.00	3.99	551,720.00	4.13
Materia Prima (Neto)	918,031.00	6.63	918,031.00	6.87
Subproductos, desechos y desperdicios	471,968.34	3.41	-	-
Producción en proceso	5,043,063.00	36.44	5,043,063.00	37.73
Gastos pagados por anticipado	33,870.00	0.24	33,870.00	0.25
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	12,561,396.34	90.77	12,089,428.00	90.44
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inmueble Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	105,258.00	0.76	105,258.00	0.79
Otros Activos	1,172,319.00	8.47	1,172,319.00	8.77
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,277,577.00	9.23	1,277,577.00	9.56
TOTAL ACTIVO	13,838,973.34	100.00	13,367,005.00	100.00
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar Comerciales - Terceros (Neto)	3,931,934.00	28.41	3,931,934.00	29.42
Otras Cuentas por Pagar	8,371,333.00	60.49	8,110,405.00	60.67
TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,303,267.00	88.90	12,042,339.00	90.09
PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-
TOTAL PASIVO	12,303,267.00	88.90	12,042,339.00	90.09
PATRIMONIO				
Capital	1,000,000.00	7.23	1,000,000.00	7.48
Excedente de revaluación	47,669.00	0.34	47,669.00	0.36
Resultados Acumulados	488,037.25	3.53	276,997.40	2.07
TOTAL PATRIMONIO	1,535,706.25	11.10	1,324,666.40	9.91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	13,838,973.25	100.00	13,367,005.40	100.00

ANEXO N° 10

Las siguientes resoluciones del tribunal fiscal señalan:

RTF 01932-5-20014 de fecha 31.03.04 – Informe no contiene los requisitos mínimos:

“No es deducible la merma (pérdida de energía) no sustentada con Informe Técnico emitido por profesional independiente, competente y colegiado o por el O.T.C., conteniendo por lo menos la metodología empleada y pruebas realizadas. El Informe Técnico determina, entre otros, el origen, la calificación como merma y si ésta se encuentra dentro de los márgenes normales de la actividad realizada, lo que será evaluado por la Administración para establecer si se encuentra acreditada su deducción. El Informe elaborado por el Organismo Regulador no contiene los requisitos señalados”.

RTF: 02000-1-2006 de fecha 18.04.06 - Informe de mermas no contiene metodología ni pruebas:

“Procede el reparo de la merma por cuanto el informe de sustento presentado por la empresa no contiene la metodología ni pruebas realizadas. Tampoco se consigna el número de colegiatura del ingeniero, tal como lo establece el artículo 21° del RLIR. (“Profesional colegiado”)”.

RTF: 03244-5-2005 de fecha : 25.05.05 - Mermas no acreditadas no son gasto ni crédito fiscal:

“No procede deducir merma de existencias no acreditada porque la empresa no cumplió con presentar el Informe Técnico dispuesto por el inciso f) del artículo 37° de la LIR y el inciso c) del artículo 21° de su Reglamento. Proceden, entonces, las ventas omitidas determinadas sobre base presunta de acuerdo con el artículo 69° del Código Tributario. Por lo mismo, debe reintegrarse de crédito fiscal relacionado con las mermas no justificadas”.

RTF: 01804-1-2006 de fecha : 04.04.06 - MERMAS NO ESTÁN DEBIDAMENTE ACREDITADAS:

“En el Informe Técnico presentado por la recurrente se aprecia que no se ha precisado en qué consistió la evaluación realizada ni indica en forma específica cuáles fueron las condiciones en que ésta fue realizada y en qué oportunidad, advirtiéndose más bien que se sustenta fundamentalmente en los cuadros de análisis y los informes de mermas proporcionados por la propia recurrente, por lo que las mermas no están debidamente acreditadas”.

EL RTF N° 17566-8-2013, se debe contar con el informe técnico respectivo

EI RTF N° 11061-2-2007, se debe contar con prueba judicial.

EI RTF N° 03786-4-2007, toda pérdida fortuita debe contar con prueba judicial

ANEXO Nº 11

